

## **ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ ГЛОБАЛЬНОЙ УНИФИКАЦИИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основании данных бухгалтерского учета. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности во многом детерминирует адекватность и своевременность принимаемых управленческих решений внешними и внутренними ее пользователями (прежде всего собственники, менеджмент, инвесторы, кредитные учреждения, налоговые органы, контрагенты и др.). Разнообразие стратегий и типов поведения экономических субъектов предопределяет высокую степень изменчивости отображений отчетных данных в информационном пространстве и обуславливает необходимость разработки адекватных методических подходов к оценке вероятности к искажению финансовой отчетности [1, с. 232].

У каждой страны существуют свои учетные системы, которые отличаются незначительными признаками друг от друга из-за национальных особенностей. Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности построены на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Несмотря на это, между ними существуют принципиальные различия. Эти различия, в частности, основаны на несовпадении подходов к составлению отчетности.

МСФО при работе с отчетностью рекомендуют отталкиваться не от законодательных норм, а от экономической сущности совершаемых операций. Один из основных принципов МСФО – приоритет экономического содержания перед формой.

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 также провозглашает приоритет экономического содержания (ст. 3), однако в реальности национальные стандарты в большей степени ориентированы на юридическую форму, процедуры учета и требования к оформлению документации и в меньшей степени – на экономическую сущность операций [2].

МСФО, в которых содержатся требования к составлению финансовой отчетности, не всегда могут быть применимы в условиях бухгалтерской практики Республики Беларусь, поскольку нормативные документы в большинстве случаев не адаптированы к требованиям международных стандартов.

Необходимость наличия надлежащей документации часто не позволяет белорусским организациям учесть все операции, относящиеся к определенному периоду. Эта разница приводит к различиям в моменте учета некоторых операций.

В нижеприведенной таблице приводится сравнительная характеристика отчетности Республики Беларусь и МСФО.

**Сравнительная характеристика отчетности Республики Беларусь и МСФО**

Сравнительная характеристика	Отчетность по национальным стандартам Республики Беларусь	Отчетность, составленная по МСФО
Формы предоставления отчетности	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (в ред. от 29 декабря 2018 г.), предписывает определенную форму представления отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала, пояснительная записка)	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» не устанавливает стандартную структуру отчетности, но содержит минимальный перечень статей (отчет о финансовом состоянии, отчет о совокупном доходе, пояснительная записка)
Форма бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс имеет горизонтальный вид	Отчет о финансовом состоянии может иметь как горизонтальную, так и вертикальную формы

Сравнительная характеристика	Отчетность по национальным стандартам Республики Беларусь	Отчетность, составленная по МСФО
Размещение статей баланса	Бухгалтерский баланс содержит данные на начало и конец отчетного периода, в которых статьи в балансе располагаются, как по степени убывания, так и по степени возрастания ликвидности	МСФО не дают четких указаний относительно последовательности, в соответствии с которой данные должны отображаться в отчете. МСФО только предлагают минимальный перечень статей, которые следует отобразить в отчете
Методы количественной оценки активов	В Республике Беларусь используются методы первоначальной и восстановительной стоимости	В МСФО признаются методы первоначальной стоимости, восстановительной стоимости, чистой стоимости, приведенной стоимости
Учет недостач и потерь от порчи ценностей	Недостачи и потери от порчи имущества отражаются в активе баланса до тех пор, пока не будет принято решение о способе их списания	Недостачи и потери от порчи ценностей списываются с баланса, если от их использования не ожидается получение выгод в будущем
Оценка финансовых обязательств	Обязательства признаются в сумме, указанной в договоре. Обязательства не подлежат переоценке	При первоначальном признании финансового обязательства его оценивают по справедливой стоимости на дату сделки. В последующие периоды организация должна признавать любые расходы по данному обязательству
Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных национального стандарта № 104 и IAS 1 «Представление финансовой отчетности» [3; 4].		

Основные отличия систем учета связаны с разницей в целях использования информации, содержащейся в формах отчетности. Финансовая информация, представленная в соответствии с МСФО, используется, главным образом, инвесторами и акционерами компаний. Инвестирование все в большей степени осуществляется в реальном времени через всемирную электронную сеть, а это еще один серьезный довод в пользу унификации учетных стандартов.

Использование международных стандартов в практике белорусских организаций дает возможность сформировать прозрачную и понятную для пользователей информацию в отчетности. По данным анализа достоверной отчетности намечаются пути оптимизации коммерческой деятельности, дается толчок к повышению эффективности руководства организациями, появляются преимущества в конкурентной борьбе. От этого выиграют не только отдельные организации, но и общество в целом.

Переход к использованию международных стандартов, несомненно, должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Смысл такого процесса заключается в том, чтобы недостатки и несоответствия национальной системы бухгалтерского учета устранялись последовательно в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения целостности этой системы.

Таким образом, унификация отчетности с помощью применения международных стандартов учета и отчетности является одним из актуальных вопросов. В наше время переход на МСФО – это очень долгий процесс, который необходим для развития национальной бухгалтерской системы и открытия мирового рынка для Республики Беларусь. Однако он должен осуществляться с учетом национальных традиций, специфики развития страны, а не простым копированием западного опыта.

### Список использованной литературы

1. **Бабаев, Ю. А.** Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учеб. / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М. : Вуз. учеб., 2015. – 398 с.
2. **О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.
3. **Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.
4. **Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.